**4 тема. Таможенные платежи и налоги**

Таможенный тариф РК – это свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РК, систематизированных и сгруппированных в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на основе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров.

Казахстанские таможенные платежи можно подразделить на три больших класса – пошлины, сборы, плата за услуги.

Ставки таможенных пошлин можно подразделить на три вида:

- специфические;

* адвалорные;
* комбинированные.

Специфические ставки таможенных пошлин – это ставки, которые начисляются «в установленном режиме за единицу облагаемых товаров». Адвалорные ставки таможенных платежей – это ставки, которые начисляются «в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров». Комбинированные ставки таможенных платежей – это комбинирование двух упомянутых и определяемых видов таможенного обложения.

Такой вид таможенной пошлины как специальная таможенная пошлина служит защитной мерой, в качестве меры предупреждения и ответной меры. Смысл защитной меры состоит в том, что если на таможенную территорию РК завозятся товары в таких количествах и на таких условиях, которые могут угрожать экономической безопасности страны, применяют специальную таможенную пошлину. Этот вид пошлины применяют как предупредительную меру в отношении тех участников внешнеэкономической деятельности, которые нарушают экономические интересы Казахстана и которые могут привнести элементы недобросовестной конкуренции. Специальная пошлина выполняет роль ответной меры на действия иностранных государств и их союзов, которые дискриминируют , ущемляют экономические и иные интересы Казахстана.

Сезонная таможенная пошлина используется Правительством РК для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров в тот или иной сезон. Законодательство установило, что такие пошлины могут взиматься в течение периода, не превышающего 4 месяцев.

Компенсационную таможенную пошлину применяют в случае ввоза товаров в Казахстан, при производстве которых использовалась субсидия (прямо или косвенно), а также если ввоз таких товаров может нанести ущерб отечественным товаропроизводителям, особенно производителям аналогичных товаров в Казахстане. Компенсационная пошлина применяется в случае вывоза из Казахстана товаров, при производстве которых использовалась субсидия; она же применяется в случае нанесения ущерба экономическим интересам Казахстана.

Антидемпинговая пошлина взимается в том случае, если в Казахстан ввозится товара по цене гораздо ниже конкурентной цены в стране экспорта на момент ввоза товара. Непременным условием использования этой пошлины должно быть наличие или угроза ущерба казахстанским товаропроизводителям.

Ассортимент товаров, завозимый в Казахстан из разных стран разнообразен, и постоянно обновляется. Некоторые товары поступают на казахстанский рынок только в результате завоза их из других стран. Но в большинстве случаев импортные товары имеют отечественные аналоги и составляют конкуренцию последним. Ввозные таможенные пошлины на такие товары должны определяться с учетом складывающихся соотношений между мировыми и национальными издержками и ценами.

Таможенные платежи являются важнейшим экономическим регулятором внешнеэкономической деятельности, с помощью которого реализуется техническая политика государства в области внешнеполитического обмена, и поэтому ставки ввозных пошлин не могут быть инертными к техническому уровню и физическому состоянию импортируемых машин и оборудования, а тем более создавать преимущества для импорта морально устаревших и физически изношенных машин и оборудования.

 Уровень пошлин, сам по себе, вне сопоставления его с уровнем мировых и национальных цен не может характеризовать выполняемые им функции. Если на различные товары установлены одинаковые по размерам ввозные пошлины, то это означает, что все они выполняют одну и ту же функцию в области регулирования внешней торговли. Размер пошлин следует корректировать с учетом меняющихся условий конкуренции товаров импортных и отечественного производства и соотношений между национальными и мировыми ценами. При корректировке пошлин следует учитывать изменения не только национальных условий производства и предложения товаров, но и интернациональных издержек и мировых цен и общей конъюнктуры мирового рынка.

Высокие ввозные пошлины в развивающихся странах защищают их промышленность от конкуренции экономически развитых стран.

Формирование казахстанских норм таможенной стоимости на основе международных принципов является важным условием обеспечения эффективности интеграции экономики Казахстана в мирохозяйственные связи, качественно новым этапом в развитии национального таможенного законодательства.

Особенности казахстанской таможенной политики переходного периода, отличие правовой системы Казахстана от систем развитых капиталистических стран вызывают существенные трудности в практической работе по внедрению системы определения таможенной стоимости, требуют адаптации нормативно-правовой базы к реальным условиям.

Дальнейшее развитие и совершенствование нормативной национальной базы по таможенной стоимости осуществляется путем ее все больший гармонизации с международными нормами и правилами в этой области.

Таможенная стоимость – эта та стоимость товара, на основе которой исчисляются все таможенные платежи перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств. Это значит, что основное назначение таможенной стоимости товаров – быть базой для расчета таможенных платежей.

Таможенную стоимость заявляет таможенному органу декларант при перемещении товара через таможенную границу.

В таможенную стоимость товара входят:

а) указанная в счет-фактуре цена товара;

б) стоимость перевозки товара;

в) страховая сумма, уплаченная за риск возможной гибели товара во время его транспортировки;

г) расходы, связанные с доставкой товара до места вывоза товара с таможенной территории РК;

д) стоимость контейнеров, другой тары, а также упаковки.

Таможенную стоимость завозимых в Казахстан товаров определяют, исходя из общих принципов таможенных оценок, сформированных ВТО.

Таможенную стоимость товара нельзя разглашать. В этой связи статья 124 Закона «О таможенном деле в РК» устанавливает: «Информация, предоставляемая декларантом при заявлении таможенной стоимости товара, определенная в качестве составляющей коммерческую тайну или являющаяся конфиденциальной может использоваться таможенным органом исключительно в таможенных целях и не может передаваться третьим лицам, включая иные государственные органы, без специального разрешения декларанта, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РК».

В таможенную стоимость товаров и транспортных средств, входят, как правило, цена товара и фактические расходы. Фактические расходы составляют расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места вывоза товара с таможенной территории, стоимость транспортировки, расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров, страховая сумма, комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость тары и упаковки.

Таможенная стоимость партии товара определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установлен­ным названным Законом (ст.127-133).

Решение о правильности применения выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости принимается таможен­ным органом, производящим таможенное оформление товара.

Таможенная стоимость заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу РК при таможенном оформлении партии то­вара, перемещаемого через таможенную границу согласно правилам, предусмотренным действующим Законодательством РК.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость и предоставляе­мые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основы­ваться на достоверной, количественно определяемой и докумен­тально подтвержденной информации.

При возникновении необходимости в уточнении заявленной дек­ларантом таможенной стоимости товара производится корректи­ровка таможенной стоимости товара. При этом декларант вправе об­ратиться в таможенный орган с заявлением об условном выпуске то­вара и предоставлении ему декларируемого товара в пользование с условием предоставления гарантии уполномоченного банка или вне­сения на депозитный счет таможенного органа сумм платежей и на­логов, рассчитанных на основе разницы между условной ценой то­вара и заявленной таможенной стоимостью товара.

Сумма таможенных платежей и налогов зависит от вычисляемой таможенной стоимости, поэтому физические и юридические лица должны пользоваться предоставленными правами обжалования действий должностных лиц (в порядке ст.424 и 425 Закона «О таможенном деле») в случаях несогласия. Однако на практике этого не происходит, поскольку таможенные органы выступают конечной инстанцией в определении таможенной стоимости. Здесь имеет место незнание физическими и юридическими лицами механизма и правил исчисления таможенных платежей и обжалования действий должностных лиц.

Применение системы таможенно - тарифного регулирования (пошлин, таможенной стоимости, экспортной и импортной пошлины и др.) и иных экономических инструментов играет существенную роль в обеспечении экономической безопасности страны, для чего необходимо:

- четко определить пределы импортной зависимости Казахстана;

- устанавливать импортные пошлины дифференцированно, с учетом поощрения ввоза товаров, отечественное производство которых развивать нецелесообразно, и ограничения ввоза тех товаров, производство которых в стране будет эффективным и возможным;

- разработать более доступную методику расчета таможенной стоимости;

- использовать экспортные пошлины в качестве выравнивания внутренних цен с мировыми в целях предотвращения оттока относительно дешевых ресурсов за рубеж.

В соответствии с Законом РК «О таможенном деле в Республике Казахстан» таможенная стоимость товара – это стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу РК, используемая в целях:

-обложения товара таможенными платежами и налогами;

-ведения таможенной статистики;

-применения мер государственного регулирования внешнеторговой политики РК.

Таможенная стоимость товара – это фактически уплаченная или подлежащая уплате стоимость товаров, с учетом дополнительных начислений или разрешенных вычетов из цены товара.

Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РК, утвержден Законом РК «О таможенном деле в Республике Казахстан».

Предусмотрено шесть методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров:

* «Метод по цене сделки с ввозимыми товарами» (метод 1);
* «Метод по цене сделки с идентичными товарами» (метод 2);
* «Метод по цене сделки с однородными товарами» (метод 3);
* «Метод вычитания стоимости» (метод 4);
* «Метод сложения стоимости» (метод 5);
* «Резервный метод » (метод 6).

 Основным методом определения таможенной стоимости является «Метод по цене сделки с ввозимыми товарами» (метод 1).

В случае невозможности использования основного метода применяется другой метод определения таможенной стоимости. При этом каждый последующий метод таможенной оценки применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости (4 и 5) могут применяться в любой последовательности по усмотрению декларанта.

В случае уверенности в невозможности использования методов 1-5 таможенный орган, на основании имеющейся информации в таможенных органах, может применить шестой метод оценки таможенной стоимости.

Необходимость уточнения заявленной таможенной стоимости, включая необходимость предоставления декларантом дополнительных сведений, не является основанием для задержки выпуска товаров. При возникновении необходимости в уточнении заявленной таможенной стоимости и в случае, когда декларант не использует свое право по определению таможенной стоимости оформляемых товаров по следующим методам, выпуск товаров осуществляется с применением условной оценки.

Если таможенная стоимость определена с помощью одного метода, последующие методы не применяются.

Применения методов 2-6 базируется на использовании статистических данных о ранее имевших место сделках с перемещением товаров через таможенную границу РК. Указанная информация формируется на основе статистических данных контрактов, Грузовых таможенных деклараций (далее ГТД) и Деклараций таможенной стоимости (далее ДТС), сведений об уровнях цен, прибыли, издержках, применяемых в торговле скидках и иных сведениях, необходимых для определения таможенной стоимости. При этом статистическая информация о перемещаемых товарах должна включать сведения о стране происхождения товара, товаропроизводителе, условиях, сроках и объемах поставки товара, формах и сроках оплаты, гарантийных обязательствах, длительности торговых взаимоотношений между партнерами, а также другие сведения, повлиявшие на цену сделки.

 Информация, имеющаяся в таможенных органах, должна предоставляться декларанту по его письменному заявлению. При этом информация, содержащая конфиденциальные сведения, предоставляется таможенными органами декларантам с соблюдением требований законодательства.

Критерием выбора информации, используемой в качестве базы для определения таможенной стоимости, является степень ее приближенности к условиям оцениваемой сделки.

 Для таможенной оценки товаров и прове РКи заявленной декларантом таможенной стоимости может быть использована информация, представленная декларантом, если такая информация была ранее принята таможенным органом.

 Метод оценки по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Метод применяется при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с внешнеторговыми сделками купли–продажи, имеющими стоимостную основу.

К внешнеэкономическим сделкам, не содержащим признаков сделки купли – продажи возмездного характера, относятся:

1. Безвозмездная поставка товара;
2. Поставка товара на условиях консигнации, предусматривающей поставку товара для продажи в Республике Казахстан без перехода права собственности к импортеру;
3. Поставка товаров иностранным юридическим лицам в адрес своих филиалов (представительств), находящихся на территории РК;
4. Поставка товаров в рамках бартерных или иных компенсационных сделок;
5. Поставка товаров по договорам имущественного найма (лизинга);
6. Поставки товаров в целях временного нахождения;
7. Ввоз на территорию РК отходов производства в целях их некоммерческой утилизации;
8. Поставка товаров в счет гарантийных обязательств продавца;
9. Иные поставки, не содержащие факта купли–продажи.

В качестве базы для определения таможенной стоимости принимается фактическая цена сделки непосредственно с ввозимыми товарами, подлежащими оценке. Под ценой сделки понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары.

При использовании цены сделки для определения таможенной стоимости в нее включаются следующие расходы, если они не были ранее в нее включены:

а) расходы на транспортировку ввозимых товаров до места их ввоза на таможенную территорию, в том числе:

* расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и складированию товаров;
* стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
* расходы на страхование.

 В стоимость транспортировки входят расходы на транспортировку товаров до места ввоза на таможенную территорию РК в том случае, если они в соответствии с условиями поставки не были включены в цену сделки (например, условие поставки EXW – с завода - изготовителя, FOB – порт страны экспорта или страны транзита). Если доставка осуществлялась безвозмездно или с помощью собственных транспортных средств покупателя, то в таможенную стоимость включается сумма расходов на транспортировку, рассчитанная исходя из тарифов, действующих в период перевозки груза для соответствующих видов транспорта. При отсутствии сведений о тарифах допускается определять сумму расходов на транспортировку на основе документов бухгалтерского учета предприятия (организации) – калькуляции расходов.

 Расходы по доставке товаров могут быть исключены из цены сделки, при условии, что эти расходы произведены после ввоза товаров на таможенную территорию РК и данная сумма подтверждена документально.

б) прочие расходы, понесенные покупателем, т.е. расходы, не включенные продавцом в цену сделки:

* расходы по выплате комиссионных и иных посреднических вознаграждений, кроме комиссионных по закупке товара;
* стоимость контейнеров в случаях, если в соответствии с ТН ВЭД СНГ они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами.

В том случае, если покупатель или продавец прибегают к услугам посредника при продаже или закупке товара, то встает вопрос о включении расходов на оплату услуг посредника в таможенную стоимость. Агенты, работающие от имени покупателя, называются агентами по закупке товара. Агенты, работающие от имени продавца, называются агентами по продаже. Соответственно их вознаграждение является комиссионными по закупке или комиссионными по продаже. В таможенную стоимость включаются только комиссионные по продаже, не включенные ранее в цену сделки.

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров (работ и услуг), которые прямо или косвенно были предоставлены импортером бесплатно или по сниженной цене в целях использования для производства или продажи на экспорт оцениваемых товаров:

* сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и другие комплектующие изделия, являющиеся составной частью оцениваемых товаров.
* инструменты, штампы, формы и другое подобное оборудование, использованное при производстве оцениваемых товаров;
* вспомогательные материалы, израсходованные при производстве оцениваемых товаров (смазочные материалы, топливо и т.д.);
* инженерная и опытно–конструкторская проработка, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне территории РК и непосредственно необходимые для производства оцениваемых товаров;
* лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые импортер прямо или косвенно должен осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров.

В качестве таких платежей рассматривается вознаграждение, выплачиваемое за пользование правами на изготовление ввозимых товаров (в том числе образцов или моделей промышленной продукции, образцов вкусовых качеств, «ноу-хау»); использование торговых марок (торговых знаков), промышленных образцов и т.д.

д) часть дохода продавца (импортера) от любой последующей продажи или использования оцениваемых товаров на территории РК, которая подлежит возврату экспортеру.

Первый метод определения таможенной стоимости ввозимых товаров не может быть использован, если:

а) существуют ограничения в отношении прав импортера на оцениваемый товар, за исключением:

* ограничений, установленных Законодательством РК;
* ограничений географического региона РК, в котором товары могут быть перепроданы повторно;
* ограничений, существенно не влияющих на цену товара.

Данное ограничение касается прав покупателя на использование и распоряжение ввезенным товаром, как собственника. Например, продается медицинское оборудование по номинальной цене, но при условии, что покупатель должен использовать ее только на благотворительные цели. Такое условие является ограничением, и цена, установленная в договоре, не может использоваться в качестве базы для определения таможенной стоимости по методу 1. Не считаются ограничениями также и ограничения, установленные Законодательством РК, например:

* требования на получение лицензии на любую перепродажу или использование товаров;
* требования по ма РКировке и упаковке;
* требования на проведение тестирования или инспектирования товара;

б) продажа и цена сделки зависит от соблюдения каких-либо условий, влияние которых не может быть учтено.

Наиболее типичные примеры таких условий:

 -продавец устанавливает цену на ввозимые товары при условии, что покупатель купит также и другие товары в определенных количествах;

 -цена на ввозимые товары находится в зависимости от цены или цен, по которым покупатель продает другие товары продавцу этих товаров;

 -цена на ввозимые товары зависит от предоставления покупателем продавцу определенных услуг.

в) данные, использованные декларантом при определении таможенной стоимости, не подтверждены документально;

г) импортер и экспортер являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки.

Взаимозависимыми считаются юридические или физические лица, если:

* один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;
* участники сделки являются совладельцами;
* участники сделки связаны отношениями найма;
* один из участников сделки владеет паем или пакетом акций с правом голоса, составляющим не менее 5 % в уставном капитале другого участника;
* оба участника сделки находятся под непосредственным или косвенным контролем третьего юридического или физического лица;
* участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;
* участники сделки или их должностные лица являются близкими родственниками.

 К близким родственникам относятся: родители, дети, усыновители, усыновленные, полнородные или не полнородные братья и сестры, дедушка, бабушка, внуки.

Считается, что один участник сделки контролирует другого, если первый участник сделки юридически или практически в состоянии воздействовать на действия второго участника сделки.

Факт взаимозависимости участников сделки не является основанием для признания цены сделки неприемлемой для применения метода 1. При наличии указанного факта должностным лицом таможенного органа изучаются обстоятельства, при которых осуществлена продажа при условии, что взаимозависимость участников сделки не повлияла на ее цену. Если на основании документов, представленных декларантом или статистических данных, имеющихся в таможенном органе, должностное лицо таможенного органа имеет основания полагать, что взаимозависимость повлияла на цену сделки, то таможенный орган должен сообщить об этом декларанту (по просьбе декларанта в письменной форме с обоснованием причин) с предоставлением ему возможности представить необходимую дополнительную информацию, подтверждающую, что взаимозависимость не повлияла на цену товара.

Для признания цены сделки между взаимозависимыми лицами приемлемой для целей применения метода 1, декларант должен документально подтвердить, что заявленная им цена близка к одной из следующих, установленных приблизительно в то же время:

 стоимости по сделке с идентичными или однородными товарами при экспорте в Республике Казахстан между участниками, не являющимися взаимозависимыми;

 таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определенной по методу 5.

Цены, представленные декларантом для сравнения, корректируются с учетом различий:

* на коммерческом уровне (оптом и в розницу);
* в количестве;
* в элементах (расходах);
* иных затратах продавца, возникающих при сделке между взаимозависимыми лицами, если такие затраты не производятся продавцом при сделке с не взаимозависимым лицом.

Данные сопоставления осуществляются исключительно по инициативе декларанта и используются только в целях сравнения с условиями сделки по оцениваемым товарам. Замена цены оцениваемых товаров на основании таких сопоставлений не допускается.

Приобретение ввозимых товаров за счет государственных или негосударственных внешних займов, обеспеченных гарантией государства, допускается использование метода 1 для определения таможенной стоимости таких товаров в случае отсутствия ограничений.

Сведения о взаимозависимости продавца и покупателя, а также о влиянии этой взаимозависимости на цену сделки указываются декларантом. Однако само по себе наличие связи между продавцом и покупателем не является основанием для непризнания заявленной цены сделки, лишь в том случае цена не признается, если заявленная цена ниже обычного уровня цен на аналогичные товары. Должны иметься обоснованные сомнения в том, что назначенная зависимому покупателю цена не соответствует той цене, которая была бы назначена независимому покупателю. Эти сомнения у таможенного органа могут возникнуть, например, в следующих ситуациях:

* известны цены на аналогичный или однородный товар, проданный независимому покупателю;
* в результате проверки обстоятельств, сопутствующих сделке, выяснилось, что калькуляция цены не соответствует принятым в этой отрасли промышленности нормам ведения бухгалтерского учета;
* разница между ценой ввоза и ценой перепродажи очень большая.

В ряде случаев, возможно, исключить из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, некоторые расходы, включенные в эту цену. К таким расходам относятся:

* расходы по монтажу, сборке, наладке оборудования или по оказанию технической помощи после ввоза товаров на территорию РК;
* расходы по доставке товара после ввоза на таможенную территорию РК до места назначения;
* таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые при ввозе или продаже товаров.

Метод по цене сделки с идентичными товарами (метод 2)

В качестве базы для определения таможенной стоимости при использовании второго метода принимается цена сделки с идентичными товарами при соблюдении определенных условий.

Под идентичными понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим параметрам:

* назначение и характеристики;
* качество, репутация на рынке;
* страна происхождения.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если в остальном товары соответствуют остальным требованиям.

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве базы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

* проданы для ввоза на территорию РК;
* ввезены не ранее чем за девяносто дней до и не позднее, чем девяносто дней после вывоза оцениваемых товаров;
* ввезены на тех же коммерческих условиях и в примерно тех же количествах, что и оцениваемые товары.

В случае ввоза идентичных товаров в ином количестве или на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих условий и документально подтвердить таможенному органу ее обоснованность.

В случае, если при применении настоящего метода выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости импортируемых товаров применяется самая низкая из них.

Ограничения:

1. Товары не считаются идентичными оцениваемым, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые.
2. Товары, произведенные другим производителем, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется идентичных товаров, произведенных лицом – производителем оцениваемых товаров.
3. Товары не считаются идентичными, если их проектирование, опытно конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в Республике Казахстан.

 Метод по цене сделки с однородными товарами (метод 3)

В качестве базы для определения таможенной стоимости при использовании третьего метода принимается цена сделки по товарам, однородным с импортируемыми товарами, при соблюдении определенных условий, указанных ниже.

Однородными называются товары, которые хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие характеристики:

* качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
* страна происхождения.

Цена сделки с однородными товарами принимается в качестве базы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

* проданы для ввоза на территорию РК;
* ввезены не ранее чем за девяносто дней до и не позднее чем девяносто дней после вывоза оцениваемых товаров;
* ввезены на тех же коммерческих условиях и в примерно тех же количествах, что и оцениваемые товары.

В случае если однородные товары ввозились в ином количестве или на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом их условий и документально подтвердить таможенному органу ее обоснованность.

В случае если при применении настоящего метода выявляется более одной цены сделки по однородным товарам, то для определения таможенной стоимости импортируемых товаров применяется самая низкая из них.

Ограничения:

1. Товары не считаются однородными с оцениваемыми, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые;
2. Товары, произведенные другим производителем, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется однородных товаров, произведенных лицом – производителем оцениваемых товаров.
3. Товары не считаются однородными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы выполнены в Республике Казахстан.

При решении вопроса о том, являются ли рассматриваемые товары однородными, необходимо проанализировать следующие их параметры:

а) физические характеристики, то есть:

* размер и форма;
* уровень технических и других характеристик;
* метод изготовления;

б) материалы, из которых изготовлены товары:

* стеклянные предметы или предметы из пластика;
* драгоценные металлы или черные металлы;
* ткань или бумага и т.д.

в) способность сравниваемых товаров выполнять одни и те же функции;

г) коммерческую взаимозаменяемость, т.е. примет ли покупатель сравниваемый товар в качестве заменителя. При этом необходимо учитывать качество товара, его репутацию на рынке и наличие товарного знака.

 Метод на основе вычитания стоимости (метод 4)

Определение таможенной стоимости по методу вычитания стоимости производится в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются (отчуждаются) на территории РК в неизмененном состоянии, т.е. без изменения своего первоначального состояния.

В качестве базы для определения таможенной стоимости при использовании метода принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории РК в срок не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров покупателю, не зависимому от продавца.

Из цены товара вычитаются следующие компоненты:

* расходы на выплату комиссионных вознаграждений и расходы на транспортировку, страхование, погрузочно-разгрузочные работы на территории РК;
* суммы импортных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Республике Казахстан, в связи с ввозом или продажей товаров.

При отсутствии случаев продажи (отчуждения) оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку с поправкой на добавленную стоимость и при соблюдении остальных условий.

Рассмотренные выше методы оценки товаров в таможенных целях базировались на цене сделки. Однако бывают ситуации, когда оказывается невозможным использовать имеющиеся цены сделок или отсутствуют требуемые сделки. Данный метод определения таможенной стоимости используется в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории РК без изменения своего первоначального состояния.

Для того, чтобы стало возможным исчисление таможенной стоимости на основе внутренней цены, из нее необходимо выделить те элементы, которые характерны для внутреннего рынка, то есть затраты, которые произведены после ввоза данных товаров на территорию РК и не должны быть включены в таможенную стоимость.

 Метод на основе сложения стоимости (метод 5)

В качестве базы для определения таможенной стоимости принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

* стоимости материалов и иных издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;
* общих затрат, характерных для продажи в Республике Казахстан из страны экспортера товаров того же вида, в том же числе, стоимости транспортировки, погрузочно-разгрузочных работ, страхования до места оформления на территории РК и т.д.;
* прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в Республике Казахстан таких товаров.

При определении таможенной стоимости с помощью данного метода должны учитываться все расходы, включаемые в цену товара, которые включаются при использовании метода 1.

Для определения таможенной стоимости по данному методу необходима информация об издержках производства оцениваемых товаров, которую можно получить только за пределами страны ввоза. Поэтому использование данного метода обычно ограничено только теми случаями когда покупатель и продавец являются взаимозависимыми, и производитель готов представить властям страны ввоза необходимые данные. При этом информация должна базироваться на коммерческих отчетах, составленных в соответствии с принятыми в стране производства товара принципами учета.

 Резервный метод (метод 6)

В случае, если таможенная стоимость не может быть определена декларантом в результате последовательного применения предыдущих пяти методов, или таможенный орган считает, что эти пять методов определения таможенной стоимости не могут быть использованы, то таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется и обосновывается с учетом мировой практики.

При этом использование иных способов определения таможенной стоимости должно соответствовать законодательству РК и принципам системы таможенной оценки VII статьи ГАТТ/ВТО.

Особенностъю резервного метода определения таможенной стоимости является то, что в отличие от предыдущих пяти методов он не устанавливает какую-либо специальную исходную базу оценки (по методу 1- базой является цена сделки с ввозимыми товарами, по методу 2- цена сделки с идентичными товарами, по методу 5 - калькуляция издержек на производство и продажу товаров на экспорт и т.д.).

В соответствии с Законом РК «О таможенном деле в Республике Казахстан» таможенная стоимость по методу 6 должна определяться с учетом мировой практики при гибком использовании всех остальных методов оценки.

При определении таможенной стоимости по методу 6 в качестве базы для таможенной оценки могут использоваться:

* таможенная стоимость идентичных, однородных товаров или товаров того же класса и вида, принятая таможенным органом и отвечающая установленным требованиям (в данном случае имеет место использование метода 6 на базе методов 1, 2 или 3);
* цена ввозимых, идентичных или однородных товаров, либо товаров того же класса или вида, по которой они продаются на внутреннем рынке РК, скорректированная с учетом разрешенных вычетов (метод 6 на базе метода 4);
* ценовые данные из нейтральных источников информации (каталоги независимых фирм типа «Отто», и т.п.; издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также биржевые котировки цен);
* заключения товарно-стоимостной экспертизы независимых экспертных организаций.

Декларант (покупатель) может запросить у таможенного органа имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию по соответствующим товарам и использовать ее в расчетах при определении таможенной стоимости.

При использовании в рамках метода 6 данных по другим сделкам, а также разрешенной ценовой информации, необходимо учитывать базовые, исходные условия конкретных сделок (например, такие как количество закупаемого товара и коммерческий уровень его продажи, наличия скидок с цены, условия поставки и платежей по контракту и др.). Должны также выполняться требования по составу затрат, включаемых в таможенную стоимость.

Общим требованиям по всем исходным ценовым данным, используемым для определения таможенной стоимости по методу 6, является их строгая адресность, т.е. цена (стоимость) должна относится к конкретному товару, который описан таким образом, что, может быть однозначно идентифицирован (коммерческое наименование товара, его описание на ассортиментном уровне, сведения о фирме-изготовителе, материал, технические параметры и прочие характеристики в зависимости от вида товара).

Ограничение:

В качестве базы для определения таможенной стоимости по методу 6 не могут быть использованы:

1. Цена товара отечественного и иностранного происхождения на внутреннем рынке;
2. Цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
3. Цена товара на внутреннем рынке РК на товары казахстанского происхождения;
4. Произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена;
5. Стоимость идентичных или однородных товаров, определяемая на основе исчисления затрат, не предусмотренных законодательством;
6. Минимальная и наиболее высокая из двух альтернативных стоимостей.

Не разрешается использовать для оценки товаров в таможенных целях по методу 6 цену товара на внутреннем рынке РК в «чистом» виде, т.е. без соответствующей корректировки, обеспечивающей приведение внутренней цены к требуемой структуре таможенной стоимости (т.е. без корректировки, предусмотренной при использовании метода на основе вычитания стоимости).

При использовании метода 6, когда невозможно гибкое применение методов 2-5, допускается использование разумных подходов к оценке товара, не противоречащих установленным законодательством принципам таможенным оценки, согласующихся с реальной коммерческой практикой и базирующихся на информации, имеющейся в стране импортера.

В качестве примеров, когда при использовании метода 6 оказывается невозможным использовать оценочные базы, устанавливаемые методами 1-5, можно привести следующие:

* товары ввозятся по договору аренды или найма;
* товары реимпортируются после ремонта или модернизации;
* товары ввозятся временно в качестве испытательных образцов или выставочных экспонатов;
* ввозится уникальная продукция, предметы искусства и т.д.

Однако во всех случаях применения метода 6 должна быть обеспечена наиболее реалистичная оценка товара, учитывающая действительные, общепринятые условия коммерческой практики, имеющие место при обычном течении торговли.

Определение таможенной стоимости по методу 6 должно базироваться не реальных, обоснованных ценовых данных. Обязательным требованием при использовании этого метода является также обеспечение максимально возможного подобия товаров (т.е. при рассмотрении предполагаемых аналогов для сравнения стоимости товаров сначала подбираются идентичные товары, затем однородные, а при их отсутствии – товары того же класса или вида).

Таможенная стоимость – стоимость товара, используемая в качестве основы для взимания таможенных пошлин и налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу РК.

Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в соответствии с Законом РК «О таможенном деле в Республике Казахстан».

Закон предусматривает шесть методов определения таможенной стоимости, основным из которых является метод 1 – по цене сделки с ввозимыми товарами. При этом в таможенную стоимость включаются расходы на транспортировку товаров до места их ввоза на таможенную территорию РК, расходы по выплате комиссионных и иные затраты. Применение метода 1 требует соблюдения определенных условий.

В случае неприменимости метода 1 последовательно применяются остальные методы вплоть до метода 6, когда таможенная стоимость определяется и обосновывается с учетом мировой практики.

Наличие общедоступной методики и установленных правил определения таможенной стоимости ставит всех участников ВЭД в равные условия и позволяет существенно повысить степень определенности при организации внешнеторговых операций, заранее просчитать все необходимые экономические параметры заключенных сделок.

Введение любой системы налогообложения предполагает для обеспечения эффективности ее действия наличие, по крайней мере, двух моментов: Во-первых, установление четкого порядка исчисления базы налогообложения, то есть определение перечня основных элементов (структуры) этой исходной базы и правил их определения; во-вторых, введение необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил расчета базы налогообложения.

Именно этим целям служит законодательное установление структуры показателя «таможенная стоимость товара» и жесткая регламентация порядка ее определения.

Помимо основного назначения, таможенная стоимость прямо или косвенно используется и для иных таможенных целей, таких как введение таможенной статистики, проверка обоснованности цены товара при бартерных сделках, контроль за эквивалентностью встречных товарных отправок, осуществление валютного контроля при проведении экспортно-импортных операций, контроль за соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

Кроме обеспечения реализации чисто фискальных функций, наличие механизма определения и контроля таможенной стоимости способствует решению задач и построению рыночной экономики путем создания равных конкурентных условий для хозяйственных субъектов: все участники ВЭД ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

Введение четких норм и правил определения таможенной стоимости ввозимых товаров предполагает (со стороны государства в лице его соответствующих структур) организацию эффективной системы контроля за их соблюдением. Это необходимо для обеспечения полноты поступлений доходов от взыскания таможенных платежей в государственный бюджет благодаря правильному исчислению базы налогообложения ввозимых товаров.

В связи с тем, что процедура определения и контроля таможенной стоимости связана с внешнеторговой деятельностью, особое значение приобретает унификация таможенного законодательства торгующих сторон.

Это позволяет значительно облегчить участникам ВЭД организацию экспортно-импортных операций, упростить таможенное оформление товаров.

Поэтому весьма важным требованием к построению национального законодательства по таможенной стоимости и организации ее контроля является обеспечение формирования (создания) казахстанских правил определения таможенной стоимости на основе международных принципов. Это отвечает интересам, как государства, так и коммерческих кругов, облегчая взаимодействие с внешнеторговыми партнерами благодаря использованию наиболее широко распространенных в мировой торговой практике таможенных правил.

Оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу, с целью определения размера взимаемых таможенных платежей представляет собой одну из самых сложных процедур в международной таможенной практике. Используемая в настоящее время система определения таможенной стоимости сформировалась не сразу. В настоящее время большинством стран, участвующих во внешней торговле применяется одна из двух международных систем определения таможенной стоимости – «Брюссельская» или «ГАТТовская». Лишь весьма небольшое число стран, не играющих сколько-нибудь значительной роли во внешнеторговом обороте, используют собственные национальные методики определения таможенной стоимости товаров.